შეზღუდული პასუხისმგებლობის

საზოგადოება

შპს ანდ-ბერი

ფინანსური ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული

წლისათვის

2023 წელი

შეზღუდული პასუხისმგებლობის

საზოგადოება

შპს ანდ-ბერი

ფინანსური ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული

წლისათვის

2023 წელი

შინაარსი:

1. სრული შემოსავლების ანგარიშგება

2. ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

3. საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

4. ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

5. ფინანსურ ანგარიშგებაში გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკა და განმარტებითი შენიშვნები

ქ. ბათუმი
2023 წელი

შინაარსი:

1. სრული შემოსავლების ანგარიშგება

2. ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

3. საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

4. ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

5. ფინანსურ ანგარიშგებაში გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკა და განმარტებითი შენიშვნები

ქ. ბათუმი
2023 წელი

შპს "ანდ-ბერი"
სრული შემოსავლების ანგარიშგება
2023 წლის **31** დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

	31.12.2023	**31.12.2022**
ამონაგები	4,235,125	3,126,566
გაყიდვების თვითღირებულება	(3,430,726)	(2,663,592)
დასაქმებულთა ანაზღაურება	(436,697)	(286,285)
ცვეთის და ამორტიცაზიის ხარჯი	(9,320)	(7,244)
იჯარის ხარჯი	(32,116)	(7,670)
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	(183,038)	(197,636)
მოგება-ზარალი საოპერაციო საქმიანობიდან	**143,228**	**(35,861)**
სხვა საოპერაციო შემოსავალი/(ხარჯი)	(218,897)	(8,733)
მოგება-ზარალი და ბეგვრამდე	**(75,669)**	**(44,594)**
მოგების გადასახადის ხარჯი	(12,222)	(4,781)
მთლიანი სრული შემოსავალი/(ზარალი)	**(87,891)**	**(49,375)**
განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)	(21,053)	(21,579)
კაპიტალის ცვლილებები	(174,388)	5,510
საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	**(283,332)**	**(65,444)**

დირექტორი კახა ბერიძე

მთ. ბუღალტერი გიორგი იმხნელიძე

შპს "ანდ-ბერი"
სრული შემოსავლების ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

	31.12.2023	31.12.2022
ამონაგები	4,235,125	3,126,566
გაყიდვების თვითღირებულება	(3,430,726)	(2,663,592)
დასაქმებულთა ანაზღაურება	(436,697)	(286,285)
ცვეთის და ამორტიცაზიის ხარჯი	(9,320)	(7,244)
იჯარის ხარჯი	(32,116)	(7,670)
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	(183,038)	(197,636)
მოგება-ზარალი საოპერაციო საქმიანობიდან	**143,228**	**(35,861)**
სხვა საოპერაციო შემოსავალი/(ხარჯი)	(218,897)	(8,733)
მოგება-ზარალი და ბეგვრამდე	**(75,669)**	**(44,594)**
მოგების გადასახადის ხარჯი	(12,222)	(4,781)
მთლიანი სრული შემოსავალი/(ზარალი)	**(87,891)**	**(49,375)**
განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)	(21,053)	(21,579)
კაპიტალის ცვლილებები	(174,388)	5,510
საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	**(283,332)**	**(65,444)**

დირექტორი კახა ბერიძე

მთ. ბუღალტერი გიორგი იშხნელიძე

შპს "ანდ-ბერი"
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2023 წლის **31** დეკემბრის მდგომარეობით

	31.12.2023	**31.12.2022**
აქტივები		
გრძელვადიანი ა ქტივები		
ძირითადი საშუალებები	0	78,271
სულ გრძელვადიანი აქტივები	0	78,271
მოკლევადიანი აქტივები		
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები	724	149,905
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	19,902	56,631
სხვა პირებზე ავანსებად ან სესხებად გაცემული ფულადი სახსრები	48,036	69,660
მარაგები - მზა პროდუქცია	0	145,061
მარაგები - სხვა	0	13,605
სხვა მოკლევადიანი აქტივები	0	2,000
სულ მოკლევადიანი აქტივები	68,662	436,862
სულ აქტივები	68,662	515,133
საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		
ვალდებულებები		
საიჯარო ვალდებულება	23,850	9,050
სავაჭრო ვალდებულება	197,588	537,122
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ	0	16229
საგადასახადო ვალდებულებები	21,448	11,064
სხვა ვალდებულებები	164	7,112
სულ ვალდებულებები	243,050	580,577
საკუთარი კაპიტალი		
სააქციო კაპიტალი(კაპიტალი)	0	5,510
გაუნაწილებელი მოგება	-174388	-70,954
სულ საკუთარი კაპიტალი	-174,388	-65,444
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები	68,662	515,133

დირექტორი კახა ბერიძე

მთ. ბუღალტერი გიორგი იშხნელიძე

შპს "ანდ-ბერი"
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2023 წლის **31** დეკემბრის მდგომარეობით

	31.12.2023	**31.12.2022**
აქტივები		
გრძელვადიანი ა ქტივები		
ძირითადი საშუალებები	0	78,271
სულ გრძელვადიანი აქტივები	0	78,271
მოკლევადიანი აქტივები		
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები	724	149,905
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	19,902	56,631
სხვა პირებზე ავანსებად ან სესხებად გაცემული ფულადი სახსრები	48,036	69,660
მარაგები - მზა პროდუქცია	0	145,061
მარაგები - სხვა	0	13,605
სხვა მოკლევადიანი აქტივები	0	2,000
სულ მოკლევადიანი აქტივები	68,662	436,862
სულ აქტივები	68,662	515,133
საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		
ვალდებულებები		
საიჯარო ვალდებულება	23,850	9,050
სავაჭრო ვალდებულება	197,588	537,122
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ	0	16229
საგადასახადო ვალდებულებები	21,448	11,064
სხვა ვალდებულებები	164	7,112
სულ ვალდებულებები	243,050	580,577
საკუთარი კაპიტალი		
სააქციო კაპიტალი(კაპიტალი)	0	5,510
გაუნაწილებელი მოგება	-174388	-70,954
სულ საკუთარი კაპიტალი	-174,388	-65,444
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები	68,662	515,133

დირექტორი კახა ბერიძე

მთ. ბუღალტერი გიორგი იშხნელიძე

შპს "ანდ-ბერი"
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება
2023 წლის **31** დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

	31.12.2023	**31.12.2022**
ფულადი სახსრების მოძრაობა		
საოპერაციო საქმიანობიდან წარმოქმნილი წმინდა ფულადი ნაკადები	4,647,817	281,876
საინვესტიციო საქმიანობიდან წარმოქმნილი წმინდა ფულადი ნაკადები	-4,796,998	-116,981
საფინანსო საქმიანობიდან წარმოქმნილი წმინდა ფულადი ნაკადები	0	-14,990
ფულადი სახსრების შემოსვლა (გასვლა)	724	149,905

დირექტორი კახა ბერიძე

მთ. ბუღალტერი გიორგი იმხნელიძე

შპს "ანდ-ბერი"
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება
2023 წლის **31** დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

	31.12.2023	**31.12.2022**
ფულადი სახსრების მოძრაობა		
საოპერაციო საქმიანობიდან წარმოქმნილი წმინდა ფულადი ნაკადები	4,647,817	281,876
საინვესტიციო საქმიანობიდან წარმოქმნილი წმინდა ფულადი ნაკადები	-4,796,998	-116,981
საფინანსო საქმიანობიდან წარმოქმნილი წმინდა ფულადი ნაკადები	0	-14,990
ფულადი სახსრების შემოსვლა (გასვლა)	724	149,905

დირექტორი კახა ბერიძე

მთ. ბუღალტერი გიორგი იმხნელიძე

შპს "ანდ-ბერი"
საკუთარი კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება
2023 წლის **31** დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

31.12.2020	-	-	-
საწესდებო პაკიტალის ზრდა/შემცირება	-	-	-
მოცემული პერიოდის წმინდა მოგება-ზარალი	-	-	-
გაცემული დივიდენდი	-	-	
31.12.2021	-	-	-
საწესდებო პაკიტალის ზრდა/შემცირება	5,510	-	5,510
მოცემული პერიოდის წმინდა მოგება-ზარალი	-	(49,375)	(49,375)
გაცემული დივიდენდი	-	(21,579)	(21,579)
31.12.2022	5,510	(70,954)	(65,444)
საწესდებო პაკიტალის ზრდა/შემცირება	-	-	-
მოცემული პერიოდის წმინდა მოგება-ზარალი	-	(87,891)	(87,891)
გაცემული დივიდენდი	-	(21,053)	(21,053)
31.12.2023	-	(108,944)	(174,388)

დირექტორი კახა ბერიძე

მთ. ბუღალტერი გიორგი იშხნელიძე

შპს "ანდ-ბერი"
საკუთარი კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება
2023 წლის **31** დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

31.12.2020	-	-	-
საწესდებო პაკიტალის ზრდა/შემცირება	-	-	-
მოცემული პერიოდის წმინდა მოგება-ზარალი	-	-	-
გაცემული დივიდენდი	-	-	
31.12.2021	-	-	-
საწესდებო პაკიტალის ზრდა/შემცირება	5,510	-	5,510
მოცემული პერიოდის წმინდა მოგება-ზარალი	-	(49,375)	(49,375)
გაცემული დივიდენდი	-	(21,579)	(21,579)
31.12.2022	5,510	(70,954)	(65,444)
საწესდებო პაკიტალის ზრდა/შემცირება	-	-	-
მოცემული პერიოდის წმინდა მოგება-ზარალი	-	(87,891)	(87,891)
გაცემული დივიდენდი	-	(21,053)	(21,053)
31.12.2023	-	(108,944)	(174,388)

დირექტორი კახა ბერიძე

მთ. ბუღალტერი გიორგი იმხნელიძე

ფინანსურ ანგარიშგებაში გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკა და განმარტებითი შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს ანდ-ბერი შეზღუდული პასუხისმგებლობის საწარმოა, რომელიც რეგისტრირებულია საქართველოში მარეგისტირებელი ორგანოს მიერ, საწარმოს იურიდიული მისამართი არის, ხელვაჩაური, დ.აღმაშენებლის ქ., N 33, ბ. 6, საწარმოს ფაქტობრივი საქმიანობის ძირითადი ადგილი არის ბათუმი, ლეონიძის 8ა. საწარმოს დამფუძნებული და 100% წილის მფლობელი არის საქართველოს მოქალაქე ფიზიკური პირი კახა ბერიძე (პ/ნ 61006000675).

საწარმოს ძირითადი საქმიანობაა საცალო ვაჭრობა ხილით და ბოსტნეულით.

საწარმო ფულადი სახსრების სრულ ნაწილს გამოიმუშავებს და ხარჯავს საქართველოში, რომელიც წარმოადგენს მის ძირითად ეკონომიკურ საქმიანობას. შესაბამისად, საწარმოს სამუშაო ვალუტა და ფინანსური ანგარიშგების წარსადგენი ვალუტაა ქართული ლარი.

ფინანსური ანგარიშგება არის ერთი საწარმოს ანგარიშგება 2023 წლის პირველი იანვრით დაწყებული და 31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშგებო პერიოდისათვის. ფინანსური ანგარიშგების თანხები დამრგვალებულია ერთეულამდე სიზუსტით.

2. ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის შესაბამისად.

3. სააღრიცხვო პოლიტიკა

3.1 ამონაგების აღიარება

ამონაგების შეფასება ხდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით. იგი არ მოიცავს გაცემულ ყველანაირ სავაჭრო ფასდათმობას, ასევე ვადაზე ადრე გადახდის და პარტიის მოცულობაზე დამოკიდებულ ფასდათმობებს. ამონაგებში ჩართულია მხოლოდ საკუთარი სახელით მიღებული ან მისაღები ეკონომიკური სარგებლის მთლიანი თანხა.

ფულადი სახსრების ან ფულადი სახსრების ეკვივალენტების შემოსვლის გადავადების შემთხვევაში, თუ შეთანხმება, თავისი არსით, ფინანსურ ოპერაციას წარმოადგენს, ამონაგების აღიარება ხდება მომავალში მისაღები ყველა თანხის დღევანდელი ღირებულებით, რომელიც გამოითვლება პირობითი საპროცენტო განაკვეთის საფუძველზე.

საქონლის გაყიდვის შედეგად მიღებული ამონაგები მაშინ აღიარდება, როდესაც მყიდველს საქონელი მიეწოდება და საკუთრების უფლება გადაეცემა.

ფინანსურ ანგარიშგებაში გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკა და განმარტებითი შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს ანდ-ბერი შეზღუდული პასუხისმგებლობის საწარმოა, რომელიც რეგისტრირებულია საქართველოში მარეგისტრირებელი ორგანოს მიერ, საწარმოს იურიდიული მისამართი არის, ხელვაჩაური, დ.აღმაშენებლის ქ., N 33, ბ. 6, საწარმოს ფაქტობრივი საქმიანობის ძირითადი ადგილი არის ბათუმი, ლეონიძის 8ა. საწარმოს დამფუძნებული და 100% წილის მფლობელი არის საქართველოს მოქალაქე ფიზიკური პირი კახა ბერიძე (პ/ნ 61006000675).

საწარმოს ძირითადი საქმიანობაა საცალო ვაჭრობა ხილით და ბოსტნეულით.

საწარმო ფულადი სახსრების სრულ ნაწილს გამოიმუშავებს და ხარჯავს საქართველოში, რომელიც წარმოადგენს მის ძირითად ეკონომიკურ საქმიანობას. შესაბამისად, საწარმოს სამუშაო ვალუტა და ფინანსური ანგარიშგების წარსადგენი ვალუტაა ქართული ლარი.

ფინანსური ანგარიშგება არის ერთი საწარმოს ანგარიშგება 2023 წლის პირველი იანვრით დაწყებული და 31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშგებო პერიოდისათვის. ფინანსური ანგარიშგების თანხები დამრგვალებულია ერთეულამდე სიზუსტით.

2. ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის შესაბამისად.

3. სააღრიცხვო პოლიტიკა

3.1 ამონაგების აღიარება

ამონაგების შეფასება ხდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით. იგი არ მოიცავს გაცემულ ყველანაირ სავაჭრო ფასდათმობას, ასევე ვადაზე ადრე გადახდის და პარტიის მოცულობაზე დამოკიდებულ ფასდათმობებს. ამონაგებში ჩართულია მხოლოდ საკუთარი სახელით მიღებული ან მისაღები ეკონომიკური სარგებლის მთლიანი თანხა.

ფულადი სახსრების ან ფულადი სახსრების ეკვივალენტების შემოსვლის გადავადების შემთხვევაში, თუ შეთანხმება, თავისი არსით, ფინანსურ ოპერაციას წარმოადგენს, ამონაგების აღიარება ხდება მომავალში მისაღები ყველა თანხის დღევანდელი ღირებულებით, რომელიც გამოითვლება პირობითი საპროცენტო განაკვეთის საფუძველზე.

საქონლის გაყიდვის შედეგად მიღებული ამონაგები მაშინ აღიარდება, როდესაც მყიდველს საქონელი მიეწოდება და საკუთრების უფლება გადაეცემა.

მომსახურების გაწევის ამონაგები აღიარდება მომსახურების ხელშეკრულების შესრულების სტადიის მიხედვით საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, თუ შესაძლებელი იქნება მომსახურების გაწევის შედეგის საიმედოდ შეფასება. სხვა შემთხვევაში ამონაგები აღიარდება მხოლოდ უკვე აღიარებული ანაზღაურებადი ხარჯების ოდენობის ფარგლებში.

3.2 ფინანსური ინსტრუმენტები

სავაჭრო მოთხოვნები

მომხმარებელზე მოკლევადიანი საკრედიტო პირობებით საქონლის (მომსახურების) მიყიდვიდან წარმოქმნილი მოთხოვნა აღიარდება ამ პირისგან მისაღები ფულადი სახსრების არადისკონტირებული ღირებულებით, გაუფასურების (თანხის ამოღების შეუძლებლობა) გათვალისწინებით.

სავაჭრო ვალდებულებები

მომწოდებლისგან მოკლევადიანი საკრედიტო პირობებით საქონლის (მომსახურების) შეძენიდან წარმოშობილი ვალდებულება აღიარდება მომწოდებლისთვის გადასახდელი დავალიანების არადისკონტირებული ღირებულებით.

უცხოურ ვალუტაში გამოსახულ მიწოდებიდან და მომსახურებიდან წარმოქმნილი ვალდებულების ნებისმიერი ცვლილება, რომელიც გამოწვეულია სავალუტო კურსის ცვლილებით, აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

3.3 ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებების შეფასება ხდება მისი თვითღირებულებიდან დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალის გამოკლების შედეგად მიღებული თანხით.

აქტივების ნარჩენი ღირებულებით შემცირებული თვითღირებულების მისი სავარაუდო სასარგებლო მომსახურების ვადაზე განაწილების მიზნით, ცვეთის დარიცხვა ხდება წრფივი მეთოდის გამოყენებით. ძირითად საშუალებებზე ცვეთის დასარიცხად გამოიყენება შემდეგი წლიური განაკვეთები:

- მანქანა დანადგარები -10-20%
- საოფისე აღჭურვილობა -20-50%
- ავეჯი და მოწყობილებები -15-35%
- სატრანსპორტო საშუალებები -10-20%
- სხვა ძირითადი საშუალებები -5-20%

მომსახურების გაწევის ამონაგები აღიარდება მომსახურების ხელშეკრულების შესრულების სტადიის მიხედვით საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, თუ შესაძლებელი იქნება მომსახურების გაწევის შედეგის საიმედოდ შეფასება. სხვა შემთხვევაში ამონაგები აღიარდება მხოლოდ უკვე აღიარებული ანაზღაურებადი ხარჯების ოდენობის ფარგლებში.

3.2 ფინანსური ინსტრუმენტები

სავაჭრო მოთხოვნები

მომხმარებელზე მოკლევადიანი საკრედიტო პირობებით საქონლის (მომსახურების) მიყიდვიდან წარმოქმნილი მოთხოვნა აღიარდება ამ პირისგან მისაღები ფულადი სახსრების არადისკონტირებული ღირებულებით, გაუფასურების (თანხის ამოღების შეუძლებლობა) გათვალისწინებით.

სავაჭრო ვალდებულებები

მომწოდებლისგან მოკლევადიანი საკრედიტო პირობებით საქონლის (მომსახურების) შეძენიდან წარმოშობილი ვალდებულება აღიარდება მომწოდებლისთვის გადასახდელი დავალიანების არადისკონტირებული ღირებულებით.

უცხოურ ვალუტაში გამოსახულ მიწოდებიდან და მომსახურებიდან წარმოქმნილი ვალდებულების ნებისმიერი ცვლილება, რომელიც გამოწვეულია სავალუტო კურსის ცვლილებით, აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

3.3 ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებების შეფასება ხდება მისი თვითღირებულებიდან დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალის გამოკლების შედეგად მიღებული თანხით.

აქტივების ნარჩენი ღირებულებით შემცირებული თვითღირებულების მისი სავარაუდო სასარგებლო მომსახურების ვადაზე განაწილების მიზნით, ცვეთის დარიცხვა ხდება წრფივი მეთოდის გამოყენებით. ძირითად საშუალებებზე ცვეთის დასარიცხად გამოიყენება შემდეგი წლიური განაკვეთები:

- მანქანა დანადგარები -10-20%
- საოფისე აღჭურვილობა -20-50%
- ავეჯი და მოწყობილებები -15-35%
- სატრანსპორტო საშუალებები -10-20%
- სხვა ძირითადი საშუალებები -5-20%

3.4 არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივის შეფასება ხდება თვითღირებულებით, დაგროვილი ამორტი-ზაციისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალის გამოკლებით.

არამატერიალურ აქტივებს, ცვეთადი ღირებულების სისტემატურ საფუძველზე განაწილების მიზნით, სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში ერიცხებათ ამორტიზაცია წრფივი მეთოდით. ამორტიზაციის დასარიცხად გამოიყენება წლიური განაკვეთი 10-15 პროცენტი .

თუ არსებობს არამატერიალური აქტივის ნარჩენი ღირებულების ან მისი სასარგებლო მომსახურების ვადის შეცვლის რაიმე ნიშნები, აქტივის ნარჩენი ღირებულების, ამორტიზაციის მეთოდის ან სასარგებლო მომსახურების ვადის ცვლილება შესწორდება პერსპექტიულად.

3.5 მარაგი

მარაგის შეფასება ხდება თვითღირებულებასა და შეფასებით გასაყიდ ფასს შორის უმცირესი თანხით, რომელსაც გამოკლებული აქვს პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯები.

მარაგის ღირებულების შემცირების თანხა წარმოადგენს გაუფასურების ზარალს და დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში. მომდევნო საანგარიშგებო თარიღისთვის მარაგის შეფასების დროს თუ მარაგის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებული გასაყიდი ფასი გაიზრდება, მოხდება გაუფასურების თანხის აღდგენა (უკუგატარებით) იმგვარად, რომ ახალი საბალანსო ღირებულება იყოს უმცირესი, თვითღირებულებასა და მისი დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემ-ცირებულ, შესწორებულ გასაყიდ ფასს შორის.

როდესაც მარაგი გაიყიდება, მისი საბალანსო ღირებულება აღიარდება იმ პერიოდის ხარჯად, როდესაც მიღებულ იქნა შესაბამისი ამონაგები.

გახარჯული მარაგის თვითღირებულების განსაზღვრისთვის გამოიყენება საშუალო შეწონილი ღირებულების მეთოდი.

3.5. აქტივების გაუფასურება

ძირითადი საშუალებები და არამატერიალური აქტივები

ყოველი საანგარიშგებო თარიღისათვის ტარდება ძირითადი საშუალებების (რომელიც აღრიცხული არ არის გადაფასების მოდელის შესაბამისად) და არამატერიალური აქტივების განხილვა, რათა დადგინდეს, არსებობს თუ არა რაიმე ნიშანი იმისა, რომ აღნიშნული აქტივები გაუ-ფასურებულია. იმ შემთხვევაში, თუ არსებობს შესაძლო გაუფასურების ნიშანი, შეფასდება ნებისმი-ერი აქტივის (ან დაკავშირებულ აქტივთა ჯგუფის) ანაზღაურებადი ღირებულება და შეუდარდება მის საბალანსო ღირებულებას. თუ შეფასებული ანაზღაურებადი ღირებულება ნაკლებია, საბალანსო ღირებულება შემცირდება მის ანაზღაურებად ღირებულებამდე, ხოლო გაუფასურების ზარალი და-უყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

3.4 არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივის შეფასება ხდება თვითღირებულებით, დაგროვილი ამორტი-ზაციისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალის გამოკლებით.

არამატერიალურ აქტივებს, ცვეთადი ღირებულების სისტემატურ საფუძველზე განაწილების მიზნით, სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში ერიცხებათ ამორტიზაცია წრფივი მეთოდით. ამორტიზაციის დასარიცხად გამოიყენება წლიური განაკვეთი 10-15 პროცენტი .

თუ არსებობს არამატერიალური აქტივის ნარჩენი ღირებულების ან მისი სასარგებლო მომსახურების ვადის შეცვლის რაიმე ნიშნები, აქტივის ნარჩენი ღირებულების, ამორტიზაციის მეთოდის ან სასარგებლო მომსახურების ვადის ცვლილება შესწორდება პერსპექტიულად.

3.5 მარაგი

მარაგის შეფასება ხდება თვითღირებულებასა და შეფასებით გასაყიდ ფასს შორის უმცირესი თანხით, რომელსაც გამოკლებული აქვს პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯები.

მარაგის ღირებულების შემცირების თანხა წარმოადგენს გაუფასურების ზარალს და დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში. მომდევნო საანგარიშგებო თარიღისთვის მარაგის შეფასების დროს თუ მარაგის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებული გასაყიდი ფასი გაიზრდება, მოხდება გაუფასურების თანხის აღდგენა (უკუგატარებით) იმგვარად, რომ ახალი საბალანსო ღირებულება იყოს უმცირესი, თვითღირებულებასა და მისი დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებულ, შესწორებულ გასაყიდ ფასს შორის.

როდესაც მარაგი გაიყიდება, მისი საბალანსო ღირებულება აღიარდება იმ პერიოდის ხარჯად, როდესაც მიღებულ იქნა შესაბამისი ამონაგები.

გახარჯული მარაგის თვითღირებულების განსაზღვრისთვის გამოიყენება საშუალო შეწონილი ღირებულების მეთოდი.

3.5. აქტივების გაუფასურება

ძირითადი საშუალებები და არამატერიალური აქტივები

ყოველი საანგარიშგებო თარიღისათვის ტარდება ძირითადი საშუალებების (რომელიც აღრიცხული არ არის გადაფასების მოდელის შესაბამისად) და არამატერიალური აქტივების განხილვა, რათა დადგინდეს, არსებობს თუ არა რაიმე ნიშანი იმისა, რომ აღნიშნული აქტივები გაუფასურებულია. იმ შემთხვევაში, თუ არსებობს შესაძლო გაუფასურების ნიშანი, შეფასდება ნებისმიერი აქტივის (ან დაკავშირებულ აქტივთა ჯგუფის) ანაზღაურებადი ღირებულება და შეუდარდება მის საბალანსო ღირებულებას. თუ შეფასებული ანაზღაურებადი ღირებულება ნაკლებია, საბალანსო ღირებულება შემცირდება მის ანაზღაურებად ღირებულებამდე, ხოლო გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

სავაჭრო მოთხოვნები

თუ არსებობს ობიექტური მტკიცებულება იმისა, რომ ამორტიზებული ღირებულებით ასახულ მოთხოვნებთან დაკავშირებული გაუფასურების ზარალი წარმოიშვა, გაუფასურების ზარალის ოდენობა უნდა შეფასდეს, როგორც სხვაობა აქტივის საბალანსო ღირებულებასა და შეფასებული მომავალი ფულადი ნაკადების დღევანდელ ღირებულებას შორის, რომელიც დისკონტირებულია ფინანსური აქტივის თავდაპირველი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით. აქტივის საბალანსო ღირებულება უნდა შემცირდეს რეზერვის ანგარიშის გამოყენებით. ზარალის თანხა უნდა აღიარდეს მოგებაში ან ზარალში.

ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს საწარმო ადგენს, გაუფასურების ობიექტური მტკიცებულების არსებობას ინდივიდუალურად მნიშვნელოვანი ფინანსური აქტივებისათვის და განცალკევებით ან ერთობლივად ისეთი ფინანსური აქტივებისთვის, რომლებიც ინდივიდუალურად არ არის მნიშვნელოვანი.

თუ საწარმო დაადგენს, რომ არ არსებობს გაუფასურების ობიექტური მტკიცებულება ინდივიდუალურად შეფასებული ფინანსური აქტივისთვის, მიუხედავად იმისა, მნიშვნელოვანია თუ არა იგი, საწარმო ამ აქტივს მიაკუთვნებს მსგავსი საკრედიტო რისკის მახასიათებლების მქონე ფინანსურ აქტივთა ჯგუფს და ერთად ამოწმებს მათ გაუფასურებას. პორტფელის გაუფასურების ობიექტურ ნიშანი შეიძლება იყოს წარსულის მონაცემები დაფარვასთან დაკავშირებით, დაფარვის საშუალო ვადის გადაცილება, რომელიც საწარმოს მიერაა დადგენილი, ასევე საგრძნობი ცვლილება ეკონომიკაში, რომელმაც შესაძლოა გავლენა იქონიოს მოთხოვნების დაფარვაზე. მტკიცებულების არსებობის შემთხვევაში, ხდება საეჭვო მოთხოვნების შეფასება და გაუფასურების ზარალის განსაზღვრა. მოთხოვნების გაუფასურების ზარალის თანხა აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

3.7. იჯარა

იჯარა კლასიფიცირდება ფინანსურ იჯარად, თუ იგი ითვალისწინებს აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებული ფაქტობრივად ყველა რისკისა და ეკონომიკური სარგებლის გადაცემას საწარმოსათვის. ყველა სხვა იჯარა კლასიფიცირდება ჩვეულებრივ (საოპერაციო) იჯარად.

ჩვეულებრივი იჯარის ფარგლებში საწარმოს მიერ მიღებული საიჯარო შემოსავალი აღიარდება მოგებაში ან ზარალში წრფივი მეთოდით.

3.8 დაქირავებულ პირთა მოკლევადიანი გასამრჯელოები

დაქირავებულ პირთა ყველა სახის მოკლევადიან გასამრჯელოსთან დაკავშირებული დანახარჯი, რომლის მიღების უფლებაც დაქირავებულმა პირებმა მოიპოვეს საანგარიშგებო პერიოდში გაწეული მომსახურების სანაცვლოდ, აღიარდება როგორც ვალდებულება და როგორც ხარჯი (გარდა იმ დანახარჯისა, რომელიც აღიარდება მარაგის, ძირითადი საშუალებების ან სხვა აქტივის თვითღირებულებაში).

საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში, საწარმოს მიერ მოკლევადიანი გასამრჯელოს სახით აღიარებული თანხები ფასდება დაქირავებული პირის იმ მოკლევადიანი გასამრჯელოების არადისკონტირებული სიდიდით, რომელიც გადასახდელია დაქირავებულის მიერ გაწეული ზემო-აღნიშნული მომსახურების სანაცვლოდ.

სავაჭრო მოთხოვნები

თუ არსებობს ობიექტური მტკიცებულება იმისა, რომ ამორტიზებული ღირებულებით ასახულ მოთხოვნებთან დაკავშირებული გაუფასურების ზარალი წარმოიშვა, გაუფასურების ზარალის ოდენობა უნდა შეფასდეს, როგორც სხვაობა აქტივის საბალანსო ღირებულებასა და შეფასებული მომავალი ფულადი ნაკადების დღევანდელ ღირებულებას შორის, რომელიც დისკონტირებულია ფინანსური აქტივის თავდაპირველი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით. აქტივის საბალანსო ღირებულება უნდა შემცირდეს რეზერვის ანგარიშის გამოყენებით. ზარალის თანხა უნდა აღიარდეს მოგებაში ან ზარალში.

ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს საწარმო ადგენს, გაუფასურების ობიექტური მტკიცებულების არსებობას ინდივიდუალურად მნიშვნელოვანი ფინანსური აქტივებისათვის და განცალკევებით ან ერთობლივად ისეთი ფინანსური აქტივებისთვის, რომლებიც ინდივიდუალურად არ არის მნიშვნელოვანი.

თუ საწარმო დაადგენს, რომ არ არსებობს გაუფასურების ობიექტური მტკიცებულება ინდივიდუალურად შეფასებული ფინანსური აქტივისთვის, მიუხედავად იმისა, მნიშვნელოვანია თუ არა იგი, საწარმო ამ აქტივს მიაკუთვნებს მსგავსი საკრედიტო რისკის მახასიათებლების მქონე ფინანსურ აქტივთა ჯგუფს და ერთად ამოწმებს მათ გაუფასურებას. პორტფელის გაუფასურების ობიექტურ ნიშანი შეიძლება იყოს წარსულის მონაცემები დაფარვასთან დაკავშირებით, დაფარვის საშუალო ვადის გადაცილება, რომელიც საწარმოს მიერაა დადგენილი, ასევე საგრძნობი ცვლილება ეკონომიკაში, რომელმაც შესაძლოა გავლენა იქონიოს მოთხოვნების დაფარვაზე. მტკიცებულების არსებობის შემთხვევაში, ხდება საეჭვო მოთხოვნების შეფასება და გაუფასურების ზარალის განსაზღვრა. მოთხოვნების გაუფასურების ზარალის თანხა აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

3.7. იჯარა

იჯარა კლასიფიცირდება ფინანსურ იჯარად, თუ იგი ითვალისწინებს აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებული ფაქტობრივად ყველა რისკისა და ეკონომიკური სარგებლის გადაცემას საწარმოსათვის. ყველა სხვა იჯარა კლასიფიცირდება ჩვეულებრივ (საოპერაციო) იჯარად.

ჩვეულებრივი იჯარის ფარგლებში საწარმოს მიერ მიღებული საიჯარო შემოსავალი აღიარდება მოგებაში ან ზარალში წრფივი მეთოდით.

3.8 დაქირავებულ პირთა მოკლევადიანი გასამრჯელოები

დაქირავებულ პირთა ყველა სახის მოკლევადიან გასამრჯელოსთან დაკავშირებული დანახარჯი, რომლის მიღების უფლებაც დაქირავებულმა პირებმა მოიპოვეს საანგარიშგებო პერიოდში გაწეული მომსახურების სანაცვლოდ, აღიარდება როგორც ვალდებულება და როგორც ხარჯი (გარდა იმ დანახარჯისა, რომელიც აღიარდება მარაგის, ძირითადი საშუალებების ან სხვა აქტივის თვითღირებულებაში).

საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში, საწარმოს მიერ მოკლევადიანი გასამრჯელოს სახით აღიარებული თანხები ფასდება დაქირავებული პირის იმ მოკლევადიანი გასამრჯელოების არადისკონტირებული სიდიდით, რომელიც გადასახდელია დაქირავებულის მიერ გაწეული ზემოაღნიშნული მომსახურების სანაცვლოდ.

დაგროვებადი ანაზღაურებადი შვებულებების მოსალოდნელი ღირებულება ფასდება, როგორც არადისკონტირებული დამატებითი თანხა, რომლის გადახდასაც საწარმო ვარაუდობს იმ გამოუყენებელი უფლებისათვის, რომელიც დაგროვდა საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსთვის.

3.9 ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში

უცხოური ვალუტით წარმოებული ოპერაციები თავდაპირველი აღიარებისას აისახება სამუშაო ვალუტით, რისთვისაც უცხოურ ვალუტაში გამოსახული თანხის მიმართ გამოიყენება უცხოური ვალუტის სამუშაო ვალუტაზე გასაცვლელი სპოტ სავალუტო კურსი, ოპერაციის თარიღისათვის.

ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს,უცხოური ვალუტით შეფასებული ფულადი მუხლები ფასდება საბოლოო სავალუტო კურსის გამოყენებით.

საკურსო სხვაობები, რომლებიც წარმოიშობა ფულადი მუხლების საბოლოო ანგარიშსწორების ან ფულადი მუხლების გადაყვანის დროს ისეთი სავალუტო კურსით, რომელიც განსხვავდება მოცემულ პერიოდში ან წინა პერიოდების ფინანსურ ანგარიშგებაში თავდაპირველი აღიარების დროს გადასაყვანად გამოყენებული სავალუტო კურსისაგან, აღიარდება მოგებაში ან ზარალში იმ საანგარიშგებო პერიოდში, როდესაც წარმოიშობა.

3.10 მოგების გადასახადი

მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულება (აქტივი) ფასდება იმ თანხით, რომლის გადახდა (ანაზღაურება) მოსალოდნელია საანგარიშგებო თარიღისთვის ძალაში შესული საქართველოს საგადასახადო კოდექსით (სსკ) განსაზღვრული საგადასახადო განაკვეთისა დაბეგვრის პრინციპების გათვალისწინებით.

სსკ-ის მიხედვით საწარმოსათვის მოგების გადასახადით დაბეგვრის ობიექტია: განაწილებული მოგება; გაწეული ხარჯი ან სხვა გადახდა, რომელიც ეკონომიკურ საქმიანობასთან დაკავშირებული არ არის; უსასყიდლოდ საქონლის მიწოდება/მომსახურების გაწევა ან/და ფულადი სახსრების გადაცემა; კოდექსით დადგენილ ზღვრულ ოდენობაზე მეტი ოდენობით გაწეული წარმომადგენლობითი ხარჯი.

მოგების გადასახადით დაბეგრის ობიექტი, დივიდენდის სახით განაწილებული მოგების გარდა, იბეგრება დაბეგრის ობიექტის წარმოშობისთანავე და საგადასახადო ვალდებულება აღიარდება ყოველი საანგარიშგებო თვის ბოლოს. საწარმოს მიერ მის პარტნიორზე დივიდენდის სახით გასანაწილებელ დივიდენდთან დაკავშირებული მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულება ფასდება გაუნაწილებელი მოგების მიმართ გამოსაყენებელი საგადასახადო განაკვეთით მანამ, სანამ საწარმო აღიარებს დივიდენდების გადახდის ვალდებულებას.

დაგროვებადი ანაზღაურებადი შვებულებების მოსალოდნელი ღირებულება ფასდება, როგორც არადისკონტირებული დამატებითი თანხა, რომლის გადახდასაც საწარმო ვარაუდობს იმ გამოუყენებელი უფლებისათვის, რომელიც დაგროვდა საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსთვის.

3.9 ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში

უცხოური ვალუტით წარმოებული ოპერაციები თავდაპირველი აღიარებისას აისახება სამუშაო ვალუტით, რისთვისაც უცხოურ ვალუტაში გამოსახული თანხის მიმართ გამოიყენება უცხოური ვალუტის სამუშაო ვალუტაზე გასაცვლელი სპოტ სავალუტო კურსი, ოპერაციის თარიღისათვის.

ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს,უცხოური ვალუტით შეფასებული ფულადი მუხლები ფასდება საბოლოო სავალუტო კურსის გამოყენებით.

საკურსო სხვაობები, რომლებიც წარმოიშობა ფულადი მუხლების საბოლოო ანგარიშსწორების ან ფულადი მუხლების გადაყვანის დროს ისეთი სავალუტო კურსით, რომელიც განსხვავდება მოცემულ პერიოდში ან წინა პერიოდების ფინანსურ ანგარიშგებაში თავდაპირველი აღიარების დროს გადასაყვანად გამოყენებული სავალუტო კურსისაგან, აღიარდება მოგებაში ან ზარალში იმ საანგარიშგებო პერიოდში, როდესაც წარმოიშობა.

3.10 მოგების გადასახადი

მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულება (აქტივი) ფასდება იმ თანხით, რომლის გადახდა (ანაზღაურება) მოსალოდნელია საანგარიშგებო თარიღისთვის ძალაში შესული საქართველოს საგადასახადო კოდექსით (სსკ) განსაზღვრული საგადასახადო განაკვეთისა დაბეგვრის პრინციპების გათვალისწინებით.

სსკ-ის მიხედვით საწარმოსათვის მოგების გადასახადით დაბეგვრის ობიექტია: განაწილებული მოგება; გაწეული ხარჯი ან სხვა გადახდა, რომელიც ეკონომიკურ საქმიანობასთან დაკავშირებული არ არის; უსასყიდლოდ საქონლის მიწოდება/მომსახურების გაწევა ან/და ფულადი სახსრების გადაცემა; კოდექსით დადგენილ ზღვრულ ოდენობაზე მეტი ოდენობით გაწეული წარმომადგენლობითი ხარჯი.

მოგების გადასახადით დაბეგრის ობიექტი, დივიდენდის სახით განაწილებული მოგების გარდა, იბეგრება დაბეგრის ობიექტის წარმოშობისთანავე და საგადასახადო ვალდებულება აღიარდება ყოველი საანგარიშგებო თვის ბოლოს. საწარმოს მიერ მის პარტნიორზე დივიდენდის სახით გასანაწილებელ დივიდენდთან დაკავშირებული მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულება ფასდება გაუნაწილებელი მოგების მიმართ გამოსაყენებელი საგადასახადო განაკვეთით მანამ, სანამ საწარმო აღიარებს დივიდენდების გადახდის ვალდებულებას.

5. ფულადი სახსრები

დასახელება ნაშთი	ნაშთი 31.12.2023	ნაშთი 31.12.2022
ფული საბანკო ანგარიშზე - ეროვნული ვალუტა	724	59,817
ნაღდი ფული სალაროში - ეროვნული ვალუტა	-	90,088
ჯამი:	**724**	**149,905**

6. მოთხოვნები და წინა სწა რ გა და ხდები

დასახელება ნაშთი	ნაშთი 31.12.2023	ნაშთი 31.12.2022
სავაჭრო მოთხოვნები	19,902	56,631
მოთხოვნა პერსონალთან	45,500	45,500
გადახდილი ავანსები	2,536	24,160
ჯამი:	**67,938**	**126,291**

7. მარაგები

დასახელება	ნაშთი 31.12.2023	ნაშთი 31.12.2022
შეძენილი მარაგი	3,363,346	2,880,504
მარაგის ნაშთი წლის დასაწყისში	158,666	-
მარაგის ნაშთი წლის ბოლოს	-	158,666

5. ფულადი სახსრები

დასახელება ნაშთი	ნაშთი 31.12.2023	ნაშთი 31.12.2022
ფული საბანკო ანგარიშზე - ეროვნული ვალუტა	724	59,817
ნაღდი ფული სალაროში - ეროვნული ვალუტა	-	90,088
ჯამი:	**724**	**149,905**

6. მოთხოვნები და წინა სწა რ გა და ხდები

დასახელება ნაშთი	ნაშთი 31.12.2023	ნაშთი 31.12.2022
სავაჭრო მოთხოვნები	19,902	56,631
მოთხოვნა პერსონალთან	45,500	45,500
გადახდილი ავანსები	2,536	24,160
ჯამი:	**67,938**	**126,291**

7. მარაგები

დასახელება	ნაშთი 31.12.2023	ნაშთი 31.12.2022
შეძენილი მარაგი	3,363,346	2,880,504
მარაგის ნაშთი წლის დასაწყისში	158,666	-
მარაგის ნაშთი წლის ბოლოს	-	158,666

8. ძირითადი საშუალებები

დასახელება	ნაშთი 31.12.2023	შემოსვლა	გასვლა	ნაშთი 31.12.2022
მანქანა დანადგარები	-	-	992	992
კომპიუტერული ტექნიკა და პერიფერიული მოწყობილობები	-	2,085	85,098	83,013
ავეჯი და სხვა ინვენტარი	-	725	2,235	1,510
ჯამი	-	2,810	88,325	85,515

ცვეთა	ნაშთი 31.12.2023	ცვეთის დარიცხვა	ცვეთის ჩამოწერა	ნაშთი 31.12.2022
მანქანა დანადგარები	-	54	115	61
კომპიუტერული ტექნიკა და პერიფერიული მოწყობილობები	-	8,889	16,032	7,143
ავეჯი და სხვა ინვენტარი	-	377	418	41
ჯამი	-	9,320	16,565	7,245

საბალანსო ღირებულება	0	-6,510	71,760	78,270

ძირითადი საშუალებების ცვეთა დარიცხულია წრფივი მეთოდით, აქტივები ბალანსში ასახულია თვითღირებულებიდან აკუმულირებული ცვეთის თანხის გამოკლებით

9.სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

დასახელება	ნაშთი 31.12.2023	ნაშთი 31.12.2022
სავაჭრო ვალდებულებები	187,756	529,180
პერსონალთან სახელფასო ვალდებულება	-	16,229
ვალდებულება პერსონალთან	9,996	7,942
ჯამი:	9,996	553,351

8. ძირითადი საშუალებები

დასახელება	ნაშთი 31.12.2023	შემოსვლა	გასვლა	ნაშთი 31.12.2022
მანქანა დანადგარები	-	-	992	992
კომპიუტერული ტექნიკა და პერიფერიული მოწყობილობები	-	2,085	85,098	83,013
ავეჯი და სხვა ინვენტარი	-	725	2,235	1,510
ჯამი	-	2,810	88,325	85,515

ცვეთა	ნაშთი 31.12.2023	ცვეთის დარიცხვა	ცვეთის ჩამოწერა	ნაშთი 31.12.2022
მანქანა დანადგარები	-	54	115	61
კომპიუტერული ტექნიკა და პერიფერიული მოწყობილობები	-	8,889	16,032	7,143
ავეჯი და სხვა ინვენტარი	-	377	418	41
ჯამი	-	9,320	16,565	7,245

საბალანსო ღირებულება	0	-6,510	71,760	78,270

ძირითადი საშუალებების ცვეთა დარიცხულია წრფივი მეთოდით, აქტივები ბალანსში ასახულია თვითღირებულებიდან აკუმულირებული ცვეთის თანხის გამოკლებით

9.სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

დასახელება	ნაშთი 31.12.2023	ნაშთი 31.12.2022
სავაჭრო ვალდებულებები	187,756	529,180
პერსონალთან სახელფასო ვალდებულება	-	16,229
ვალდებულება პერსონალთან	9,996	7,942
ჯამი:	9,996	553,351

10. შეძენილი მომსახურების ხარჯები

დასახელება	ნაშთი 31.12.2023	ნაშთი 31.12.2022
სატრანსპორტო მომსახურება	30,889	21,843
სამეურნეო ხარჯი	2,815	1,762
რეალიზაციასთან დაკავშირებული ხარჯი	41,714	25,680
საკანცელარიო ხარჯი	1,632	4,568
საბანკო მომსახურების ხარჯი	21,859	14,766
საკონსულტაციო ხარჯი	36,850	78,535
პროგრამული ხარჯი	13,271	17,162
სხვა მომსახურების ხარჯი	34,008	33,320
ჯამი:	**183,038**	**197,636**

11. სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი/ხარჯი

დასახელება	ნაშთი 31.12.2023	ნაშთი 31.12.2022
არასაოპერაციო შემოსავლები	159,557	18,259
საქონლის დანაკლისით მიღებული ზარალი	(330,302)	(17,849)
სხვა არასაოპერაციო ხარჯი	(48,153)	(9,144)
ჯამი:	**(218,898)**	**(8,734)**

12. ოპერაციები და ნაშთები დაკავშირებულ მხარეებთან

დასახელება	ნაშთი 31.12.2023	ნაშთი 31.12.2022
პროდუქციის შესყიდვა დაკავშირებული მხარისგან	73,503	54,641
პროდუქციის რეალიზაცია დაკავშირებულ მხარეზე	318,037	66,785
მოთხოვნის ნაშთი დაკავშირებულ მხარესთან	19,902	55,758
ვალდებულებების ნაშთი დაკავშირებულ მხარესთან	55,240	(49,859)

10. შეძენილი მომსახურების ხარჯები

დასახელება	ნაშთი 31.12.2023	ნაშთი 31.12.2022
სატრანსპორტო მომსახურება	30,889	21,843
სამეურნეო ხარჯი	2,815	1,762
რეალიზაციასთან დაკავშირებული ხარჯი	41,714	25,680
საკანცელარიო ხარჯი	1,632	4,568
საბანკო მომსახურების ხარჯი	21,859	14,766
საკონსულტაციო ხარჯი	36,850	78,535
პროგრამული ხარჯი	13,271	17,162
სხვა მომსახურების ხარჯი	34,008	33,320
ჯამი:	**183,038**	**197,636**

11. სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი/ხარჯი

დასახელება	ნაშთი 31.12.2023	ნაშთი 31.12.2022
არასაოპერაციო შემოსავლები	159,557	18,259
საქონლის დანაკლისით მიღებული ზარალი	(330,302)	(17,849)
სხვა არასაოპერაციო ხარჯი	(48,153)	(9,144)
ჯამი:	**(218,898)**	**(8,734)**

12. ოპერაციები და ნაშთები დაკავშირებულ მხარეებთან

დასახელება	ნაშთი 31.12.2023	ნაშთი 31.12.2022
პროდუქციის შესყიდვა დაკავშირებული მხარისგან	73,503	54,641
პროდუქციის რეალიზაცია დაკავშირებულ მხარეზე	318,037	66,785
მოთხოვნის ნაშთი დაკავშირებულ მხარესთან	19,902	55,758
ვალდებულებების ნაშთი დაკავშირებულ მხარესთან	55,240	(49,859)

13. ოპერაციები მენეჯმენტთან და დამფუძნებელთან

დასახელება	**ნაშთი 31.12.2023**	**ნაშთი 31.12.2022**
უმაღლესი მმართველობითი რგოლის ხელფასები	48,458	12,781
ჯამი:	**48,458**	**12,781**

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია ხელმძღვანელობის მიერ

დირექტორი: კახა ბერიძე

მთ. ბუღალტერი: გიორგი იშხნელიძე

13. ოპერაციები მენეჯმენტთან და დამფუძნებელთან

დასახელება	ნაშთი 31.12.2023	ნაშთი 31.12.2022
უმაღლესი მმართველობითი რგოლის ხელფასები	48,458	12,781
ჯამი:	**48,458**	**12,781**

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია ხელმძღვანელობის მიერ

დირექტორი: კახა ბერიძე

მთ. ბუღალტერი: გიორგი იშხნელიძე